

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (إيكمي) سابقا
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / مجلس إدارة شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايكي) سابقا

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصر) / (الدولية للصناعات الطبية) (ايكي) سابقا والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدوري المستقل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا ننبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ (١٩,٥٧٥,١١٧) جنيه مصري شاملة ارباح الفترة ، كما حققت الشركة خسائر نشاط خلال الفترة بمبلغ (٢,٣٦٠,٢٠٦) جنيه مصري وهو ما قد يشير الي وجود عدم تأكد حول قدرة الشركة علي الاستمرار في مزاولة نشاطها، وقد قامت الادارة باعداد وتقديم خطة عمل مستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تهدف الي تحسين الاداء التشغيلي وتعزيز التدفقات النقدية والقدرة علي الوفاء بالالتزامات كما هو موضح بإيضاح رقم (٢٨).

القاهرة في : ١٣ يوليو ٢٠٢٦



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايكمي) سابقا

قائمة المركز المالي الدوري المستقل
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٩١٣,٤٩٨	٨٩٠,٢٩٠	(٣)	أصول ثابتة
٢٢,٢٠٧,٠٩٠	٢٢,٢٠٧,٠٩٠	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٣٧٥,٩٥٤	٣٤٣,٢٦٢	(٧)	أصل حق انتفاع
٢,٥٧٠,٥٨٣	٥,٨٦٤,٨٧٠	(٢٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦,٠٦٧,١٢٥	٢٩,٣٠٥,٥١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥,٧٠٢,٦٧٠	٥,٧٠٦,٨٤٦	(٨)	مخزون
٤٥٧,٧٣٤	٤٤٩,٨٨٣	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٤٣٦,٤٢٨	٤٨١,٨٧٣	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,١٣٨	١٠,١٦٧,١١٠	(١١)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦,٦٣٨,٩٧٠	١٦,٨٠٥,٧١٢		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٤٤٩,٩٢٢	-	(٢٢)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
١٢,٠٨٨,٨٩٢	١٦,٨٠٥,٧١٢		إجمالي الأصول المتداولة
٣٨,١٥٦,٠١٧	٤٦,١١١,٢٢٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٧,٦٧١,٧٩٦	٥٧,٦٧١,٧٩٦	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٦٣,٩٥٣	٦٦٣,٩٥٣		احتياطي قانوني
(٢٧,٠٨٩,٨١٥)	(٣٧,٧٥٣,٠٨٧)		(خسائر) متراكمة
(١٠,٦٦٣,٢٧٢)	١٨,١٧٧,٩٧٠		أرباح الفترة / (خسائر) العام
٢٠,٥٨٢,٦٦٢	٣٨,٧٦٠,٦٣٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٤١,١٣٤	٢٩٢,٨٢٣	(٧)	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٣٤١,١٣٤	٢٩٢,٨٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٠,٣٣٣,٥٥٥	٧٩٨,٧٠٠	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٠١٦,٨٣٥	١,٠٥٨,٨٣٧	(١٥)	موردون
٤,٤١٨,٤٠٦	٣,٧٣٠,٩٠٧	(١٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٨٦,٤١٠	١,١٨٦,٤١٠	(١٤)	مخصصات
٢٧٧,٠١٥	٢٨٢,٩١٥	(٧)	التزامات عقود إيجار متداولة
١٧,٢٣٢,٢٢١	٧,٠٥٧,٧٦٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧,٥٧٣,٣٥٥	٧,٣٥٠,٥٩٢		إجمالي الالتزامات
٣٨,١٥٦,٠١٧	٤٦,١١١,٢٢٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد / عمرو محمد محمد عبدالحكيم



المدير المالي
محاسب / أحمد عبد المطلب



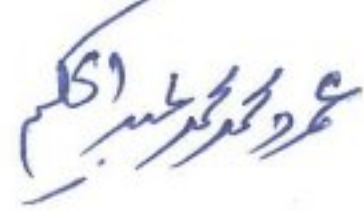
الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايمكي) سابقا

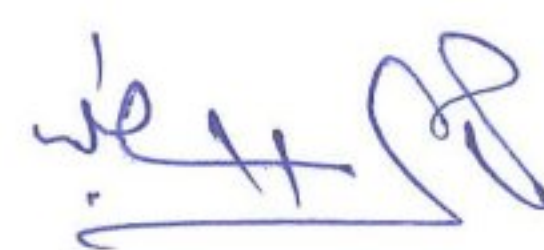
قائمة الارباح او الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

معدلة	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٢٥١,١٩٩	٤٠,٣٥١	(١٧)	إيرادات النشاط	
(١,٢٣٧,٦٤٦)	(١١٧,٧٨٤)	(١٨)	تكاليف النشاط	
١٣,٥٥٣	(٧٧,٤٣٣)		مجمعل (الخسارة) الربح	
(١,٧٨٥,١٤٣)	(٢,٢٨٢,٧٧٣)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	
(١,٧٧١,٥٩٠)	(٢,٣٦٠,٢٠٦)		صافي خسائر النشاط	
-	١٤٩,٠١١		فوائد دائنة	
(٣٢,٩٥١)	(١٦,١٤٥)	(٧)	مصروفات تمويلية عقود الايجار	
-	(٣١,٢١٠)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	
-	٤٢,١٥٥		إيرادات اخرى	
(١,٨٠٤,٥٤١)	(٢,٢١٦,٣٩٥)		خسائر الفترة قبل ضرائب الدخل والعمليات الغير مستمرة	
-	١٧,١٠٠,٠٧٨	(٢٢)	ارباح بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع	
(١,٨٠٤,٥٤١)	١٤,٨٨٣,٦٨٣		ارباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل وبعد العمليات الغير مستمرة	
٢١١,٠٧١	٣,٢٩٤,٢٨٧	(٢٠)	ضرائب الدخل	
(١,٥٩٣,٤٧٠)	١٨,١٧٧,٩٧٠		ارباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب	
(٠,٠٢٨)	٠,٣٢	(٢١)	نصيب السهم من الربح / (الخسارة)	

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد / عمرو محمد محمد عبدالحكيم



المدير المالي
محاسب / أحمد عبد المطلب



شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)

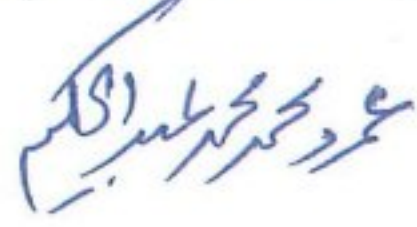
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (إكمي) سابقا

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

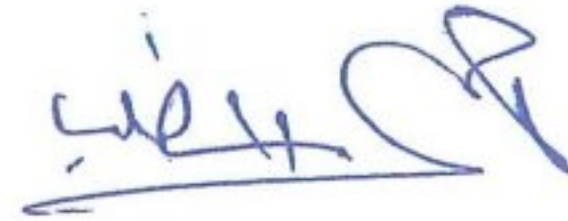
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

معدلة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
ارباح / (خسائر) الفترة	جنيه مصري	جنيه مصري
الدخل الشامل الآخر	١٨,١٧٧,٩٧٠	(١,٥٩٣,٤٧٠)
إجمالي الدخل الشامل	١٨,١٧٧,٩٧٠	(١,٥٩٣,٤٧٠)

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد / عمرو محمد محمد عبد الحكيم



المدير المالي
محاسب / أحمد عبد المطلب



شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (إكمي) سابقا

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	ارباح / (خسائر) الفترة	خسائر) متر اكمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	٢٠٢٦ مارس (معدلة)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٢٠,٥٨٢,٦٦٢	(١٠,٦٦٣,٢٧٢)	(٢٧,٠٨٩,٨١٥)	٦٦٣,٩٥٣	٥٧,٦٧١,٧٩٦	المحول الي (الخسائر) المتر اكمة
-	١٠,٦٦٣,٢٧٢	(١٠,٦٦٣,٢٧٢)	-	-	ارباح الفترة
١٨,١٧٧,٩٧٠	١٨,١٧٧,٩٧٠	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٨,٧٦٠,٦٣٢	١٨,١٧٧,٩٧٠	(٣٧,٧٥٣,٠٨٧)	٦٦٣,٩٥٣	٥٧,٦٧١,٧٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٣١,٣٠٠,١٥١	(٢٨,٥٥٩,٣٣٠)	١,٥٢٣,٧٣٢	٦٦٣,٩٥٣	٥٧,٦٧١,٧٩٦	المحول الي الارباح المرحله
-	٢٨,٥٥٩,٣٣٠	(٢٨,٥٥٩,٣٣٠)	-	-	(خسائر) الفترة
(١,٥٩٣,٤٧٠)	(١,٥٩٣,٤٧٠)	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (معدلة)
٢٩,٧٠٦,٦٨١	(١,٥٩٣,٤٧٠)	(٢٧,٠٣٥,٥٩٨)	٦٦٣,٩٥٣	٥٧,٦٧١,٧٩٦	

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (إيكمي) سابقا

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

معدلة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		صافي ارباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
١٤,٨٨٣,٦٨٣	(١,٨٠٤,٥٤١)	٣٧,٥٥٥	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
٣٢,٦٩٢	٤٩,٠٣٧		(٧)	استهلاك اصول حق انتفاع
١٦,١٤٥	٣٢,٩٥١		(٧)	مصروفات تمويلية
(١٧,١٠٠,٠٧٨)	-		(٢٢)	ارباح بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٣١,٢١٠				مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤٩,٠١١)	-			فوائد دائنة
(٢,٢٦٢,١٥١)	(١,٦٨٤,٩٩٨)			التغير في المخزون
(٤,١٧٦)	٨٠,٦٥٢		(٨)	التغير في عملاء وأوراق قبض
٧,٨٥١	(٨٠٥,٠٩٨)		(٩)	التغير مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٤٥,٤٤٥)	١٠٩,٩٧٣		(١٠)	التغير في الموردين
٤٢,٠٠٢	٤٤٥,٢٤٩		(١٥)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
-	٥,٠٠٠			التغير في مستحق الي اطراف ذات علاقة
(٩,٥٣٤,٨٥٥)	-		(١٢)	التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
-	١,٤٦٩,٤٨٠			التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨٧,٤٩٩)	٤٩٠,٢٥٥		(١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٢,٤٨٤,٢٧٣)	١١٠,٥١٣			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٢٥,٥٠٠)		(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٢,٥٥٠,٠٠٠	-			مقبوضات بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٤٩,٠١١	-			فوائد دائنة محصله
٢٢,٦٩٩,٠١١	(٢٥,٥٠٠)			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥٨,٥٥٦)	(٧٧,١٢٤)		(٧)	التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
(٥٨,٥٥٦)	(٧٧,١٢٤)			المسدد من التزامات عقود الايجار
١٠,١٥٦,١٨٢	٧,٨٨٩			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة التمويلية
٤٢,١٣٨	١٠٠,٠٤٣		(١١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣١,٢١٠)	-		(١١)	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
١٠,١٦٧,١١٠	١٠٧,٩٣٢		(١١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
				النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية "شركة مساهمة مصرية" / (الشركة الدولية للصناعات الطبية – إيكي) سابقاً طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار و لائحته التنفيذية و تعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٥٧٤ لسنة ٢٠٠٤.

وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٥٨٣٠١ بتاريخ ٢٠٠٤/٣/١٠ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة. انه في يوم الاربعاء الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٦ اجتمعت الجمعية العامة غير العادية لشركة فيوتشر كير للصناعات انطبية (شركة مساهمة مصرية) / (الشركة الدولية للصناعات الطبية – إيكي) سابقاً وقررت الجمعية العامة غير العادية بالاجماع الموافقة والتصديق علي تعديل المادة رقم ٢ من النظام الاساسي للشركة ليكون اسم الشركة فيوتشر كير للصناعات الطبية بدلا من الدولية للصناعات الطبية إيكي.

غرض الشركة:

يتمثل غرض الشركة في :-

اقامة و تشغيل مصنع لتصنيع و تعبئة الخيوط الجراحية و سنون الابر وكافة المستلزمات الطبية. اقامة و تشغيل مصانع الأدوية و المستلزمات الطبية و مستحضرات التجميل و المكملات الغذائية بكافة أنواعها. التجارة العامة و التصدير و الاستيراد. تلتزم الشركة بأحكام القانون رقم ١٢٠ لسنة ١٩٨٢ في شأن سجل المستوردين.

تسويق و توزيع و البيع لكافة المنتجات و السلع و الأجهزة و المعدات و الخدمات. تصنيع الاقمشة الطبية غير المنسوجة المعقمة و غير المعقمة. ادارة المشروعات مع مراعاة القرار الوزاري رقم ٣٠٠ لسنة ٢٠١٢ في شأن شركات الادارة الفندقية وفقا لما ورد بموافقة و اجراءات الترخيص بها.

تقديم الاستشارات (فيما عدا الاستشارات القانونية و الاستشارات و الدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال و الاستحواذ و كذا الاستشارات المالية عن الاوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الاوراق المالية و النصوص عليها في المادة (٢٧) من قانون سوق رأس المال و لائحته التنفيذية ، و على الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه مع الشركات و غيرها التى تزاوّل اعمالا شبيهة باعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السابقة او تشتريها او تلحقها بها و ذلك طبقا لاحكام القانون و لائحته التنفيذية.

مقر الشركة

مقر الشركة الرئيسى هو ١ ميدان السد العالى – فينى سابقاً – الدور الاول – مكتب رقم ١٢ – الدقى – الجيزة

الفروع :

قطعة ٤٣/٥/١ المنطقة الصناعية – A2 العاشر من رمضان - محافظة الشرقية. الوحدات ١١١-١١٢ بمجمع جرين للصناعات الكيماوية فى المنطقة المحصورة بين A2/A1 مدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.

مدة الشركة:

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠٠٤/٣/١٠ إلى ٢٠٢٩/٣/٩ طبقاً للسجل التجاري رقم ١٥٨٣٠١ استثمار القاهرة.

تم مد اجل الشركة ٢٥ سنة أخرى تنتهى فى ٢٠٥٤/٣/٩.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية فى أول يناير و تنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرص الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ من قبل ادارة الشركة فى ١٣ يوليو ٢٠٢٦

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات أساسية لأصول المالية على أساس القياس لاحقاً لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي. يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

ب- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية - تابع

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لأرجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

يزين أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

كان هناك مجموعة من الالتزامات لمالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ج. الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالسبب للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان لمتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٢-٣ الإيراد من العقود مع العملاء - معيار المحاسبة المصري (٤٨)

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتم اثبات الإيراد وفقاً لنموذج مكون من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

(١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.

(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.

(٣) تحديد سعر المعاملة.

(٤) تخصيص سعر المعاملة.

(٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.

ينزّم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد،

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. لا يتم الاعتراف بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق.

إيرادات تقديم الخدمات

يتم إثبات إيرادات النشاط عند تقديم الخدمة للعميل وإصدار الفاتورة وفقاً لشروط التعاقد إيرادات.

الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعال. هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المائنة (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٥ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك مجمع خسائر لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٥ الأصول الثابتة - تابع

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقا للعمر الافتراضي للأصل.

البيان	سنوات
مباني و إنشاءات	٢%
الالات و المعدات	١٠%
اجهزة كهربائية	١٠%
وسائل نقل و انتقال	١٠%
حاسب الالي و برمجيات	٢٠%

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

٢-٦ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٢-٧ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية علي أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوما من التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع وتحدد التكلفة بالنسبة للمخزون بإتباع طريقة المتوسط المتحرك.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيها الرد.

٢-٨ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار الأدوات المالية (٤٧). ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد الخسائر في العام التي حدث فيها.

٢-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صديرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية.

٢-١٠ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يحول ٥ ٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستخدم الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-١١ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١١-٢ الاقتراض - تابع

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدير الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعته كجزء من تكلفة الأصل. ويتم دمج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٢-٢ عقود الإيجار

(أ) حق انتفاع أصول مؤجرة

يتم تسجيل عقود الإيجار حق انتفاع أصول مؤجرة مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الأصول المستأجرة متوافرة لاستخدام الشركة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين التزام وتكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق انتفاع أصول مؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصول أو مدة العقد - أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس حق انتفاع أصول مؤجرة بدايةً بالتكلفة التي تتكون من الآتي:

مبلغ التزام الإيجار الذي تم قياسه في البداية، أي دفعات إيجار مدفوعة في تاريخ بداية العقد أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، أي تكاليف أولية مباشرة، وتكاليف الترميم - إذا ما انطبقت.

(ب) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ومبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

(ت) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول المنخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول المنخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي شروط الرسملة لدى شركة وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح والخسائر.

(ث) دفعات الإيجار المتغيرة القيمة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة القيمة مرتبطة باستعمال/أداء الأصل المستأجر. يتم تسجيل مثل هذه الدفعات في قائمة الدخل الشامل.

(ج) المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر

تم الإفصاح عن المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر فيما يتعلق بأصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار وقد تم الإفصاح عن الحركة خلال السنة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

١٣-٢ ضريبة الدخل

الضريبة الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

الضريبة المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتوزيع، المصروفات التسويقية، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٥-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة، المساهمين، المديرين، الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها، الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

١٦-٢ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.

١٧-٢ استثمارات في شركات تابعة

يتم اثبات الاستثمارات في الشركات التي تسيطر عليها الشركة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك الاستثمارات من خلال سلطتها عليها ضمن الاستثمارات في شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة – تكلفة الاقتناء- في تاريخ اصدار امر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت -ان وجد – تحميلا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده.

١٨-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة. عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. بعد القياس الأولى، يتم إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية. جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية متضمنة الاستثمارات الغير مدرجة بالبورصة يجب قياسها بالقيمة العادلة، إلا انه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

١٩-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢٠-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة نجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٢-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصصاً منها البنوك أرصدة دائنة.

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (إكمي) سابقا

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات	حاسبات الية	وسائل نقل	اثاث و تجهيزات	اجهزة كهربائية	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٦	٥٢٦,٠٠٠	٢٩٠,٢٣٠	١,٥٠٠	٤٩,٠٢٦	٤٧٤,٠٤٢	١,٣٤٠,٧٩٨
٣١ مارس ٢٠٢٦	٥٢٦,٠٠٠	٢٩٠,٢٣٠	١,٥٠٠	٤٩,٠٢٦	٤٧٤,٠٤٢	١,٣٤٠,٧٩٨
مجمع الإهلاك						
١ يناير ٢٠٢٦	(٢١,٠٤٠)	(١٠٢,٠٤٢)	(١,٥٠٠)	(٤٩,٠٢٦)	(٢٥٣,٦٩٢)	(٤٢٧,٣٠٠)
اهلاك الفترة	(٢,٦٣٠)	(١٤,٥١١)	-	-	(٦,٠٦٧)	(٢٣,٢٠٨)
٣١ مارس ٢٠٢٦	(٢٣,٦٧٠)	(١١٦,٥٥٣)	(١,٥٠٠)	(٤٩,٠٢٦)	(٢٥٩,٧٥٩)	(٤٥٠,٥٠٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٥٠٢,٣٣٠	١٧٣,٦٧٧	-	-	٢١٤,٢٨٣	٨٩٠,٢٩٠

يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

مصرفات عمومية وإدارية (١٩)

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	الأصول المهلكة دفترياً	جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري
٢٣,٢٠٨	١,٥٠٠	وسائل نقل	١,٥٠٠	٤٩,٠٢٦	٤٩,٠٢٦
٢٣,٢٠٨	٤٩,٠٢٦	اثاث وتجهيزات	-	٤٩,٠٢٦	٤٩,٠٢٦
	٢٣١,٠٣٢	أجهزة كهربائية	-	٢١٤,٢٨٣	٢١٤,٢٨٣
	٢٨١,٥٥٨				

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (إيكمي) سابقا

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	حاسبات الية	وسائل نقل	اثاث و تجهيزات	اجهزة كهربائية	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٥	٢,٤٦٧,٨٦٠	٥,١٥٨,٨٧٠	٢٢٥,٣١٧	١,٥٠٠	٤٩,٠٢٦	٢٤٣,٣٢٧	٨,١٤٥,٩٠٠
إضافات العام	-	-	٦٤,٩١٣	-	-	٢٣٠,٧١٥	٢٩٥,٦٢٨
المحول الى أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع*	(٢,٢٤١,٣٦٠)	(٣,٦١٣,٦٢٠)	-	-	-	-	(٥,٨٥٤,٩٨٠)
استبعادات خلال العام**	(٢٢٦,٥٠٠)	(١,٠١٩,٢٥٠)	-	-	-	-	(١,٢٤٥,٧٥٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٥٢٦,٠٠٠	٢٩٠,٢٣٠	١,٥٠٠	٤٩,٠٢٦	٤٧٤,٠٤٢	١,٣٤٠,٧٩٨
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٥	-	(٤٦٤,٠٧١)	(٥٥,٣٥٥)	(١,٥٠٠)	(٤٩,٠٢٦)	(٢٤٠,٦٩٩)	(٨١٠,٦٥١)
اهلاك العام	-	(٩١,١٣٢)	(٤٦,٦٨٧)	-	-	(١٢,٩٩٣)	(١٥٠,٨١٢)
المحول الى أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع*	-	٤٠٥,٠٥٨	-	-	-	-	٤٠٥,٠٥٨
استبعادات خلال العام**	-	١٢٩,١٠٥	-	-	-	-	١٢٩,١٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(٢١,٠٤٠)	(١٠٢,٠٤٢)	(١,٥٠٠)	(٤٩,٠٢٦)	(٢٥٣,٦٩٢)	(٤٢٧,٣٠٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٥٠٤,٩٦٠	١٨٨,١٨٨	-	-	٢٢٠,٣٥٠	٩١٣,٤٩٨

يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري
قيمة الاهلاكات المحمله علي المصاريف العمومية والادارية	٥٩,٦٨٠	١,٥٠٠
اهلاك أصول محتفظ بها لغرض البيع	٩١,١٣٢	٤٩,٠٢٦
	١٥٠,٨١٢	٢٣١,٠٣٢
		٢٨١,٥٥٨

* بناء على العرض المقدم من الشركة الاستثمارية للصناعات الغذائية لشراء مصنع الشركة بالعاشر من رمضان وتكليف شركة برام كابينال للترويج وتغطية الاكتتابات لإعداد القيمة العادلة وتقويض رئيس مجلس الإدارة علي دعوة جمعية عامة غير عادية ، وبناءا علي دعوة الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٦ تمت الموافقة والتصديق علي اعتماد تقرير القيمة العادلة المعد من شركة برام كابينال لترويج وتغطية الاكتتابات لإعداد القيمة العادلة لمصنع الشركة بالعاشر من رمضان قطعة ٤٣/٥/١ المنطقة الصناعية A2 بغرض البيع و الموافقة علي العرض المقدم من الشركة الاستثمارية للصناعات الغذائية .

** يعود اصل النزاع الي عام ٢٠١٩ اذ قامت الشركة بموجب عقد بيع نهائي وبناء ارض كامل هو كامل ارض وبناء مساحتها ٢٢٦ م. ٢ والكنتين في عنبر رقم ١ بمجمع جرين لاند للصناعات التكميلية القطعة ٦- بالمنطقة الصناعية المحصورة بين ١٨ ٢٨ غرب مدينة العاشر من رمضان محافظة الشرقية وتم اضافته الي الاصول الخاصة بالشركة واعتباره احد فروع الشركة والخلاقات القيمة مع ادارة الشركة القيمة تم فقد اصل عقد البيع لهذا الاصل وعليه قررت الشركة رفع دعوي بصحة ونفاذ عقد البيع سالف الذكر ضد شركة نيو الفا لإنتاج الطبية وأقيمت الدعوي رقم ١٠٩١ لسنة ٢٠٢٢ مدني بلبس حكم بها بعدم امكانية اثبات وجود عقد وفي ١٣ يناير ٢٠٢٦ قضت محكمة استئناف المنصورة برفض الاستئناف المقدم من الشركة الدولية للصناعات الطبية ضد شركة نيو الفا لإنتاج لمستلزمات الطبية وتأييد حكم اول لعدم امكانية وجود عقد

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)

(شركة الدولية للصناعات الطبية) (إيكي) سابقا

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- استثمارات في شركات تابعة

عدد الحصص	نسبة الاستثمار	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٣٢٠	٧٢%	جنيه مصري ٢٣,١٧٦,٥٠١	جنيه مصري ٢٣,١٧٦,٥٠١
		(٩٦٩,٤١١)	(٩٦٩,٤١١)
		٢٢,٢٠٧,٠٩٠	٢٢,٢٠٧,٠٩٠

شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة *
يخصم: اضمحلال في قيمة الاستثمارات **

* شركة بانف للاقمشة غير المنسوجة (شركة ذات مسؤولية محدودة):

يبلغ رأس مال الشركة ٦ مليون جنيه موزعا على ٦٠٠٠ حصة نقدية تملك الشركة الدولية للصناعات الطبية - إيكي عدد ٤٣٢٠ حصة بنسبة ٧٢%.

** تم الحصول على دراسة مستقلة معتمدة من شركة أصول عربية للاستثمار والاستشارات المالية (OIB) بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٥ لتقييم استثمار شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة وبلغت القيمة العادلة الأكثر احتمالا للسهم وفقا للدراسة ٥,١٤٠,٥٣ جنيه مصري / للسهم.

وبناءً على نتائج الدراسة، بلغت قيمة الاستثمار الإجمالية مبلغ ٢٢,٢٠٧,٠٩٠ جنيه مصري، وتم إثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٩٦٩,٤١١ جنيه مصري.

٥- استثمارات في شركات شقيقة

عدد الاسهم	نسبة الاستثمار	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٩,١١٤,٣٢٨	٤٨,٥٧%	جنيه مصري ٥,٨٨٤,٠١٥	جنيه مصري ٥,٨٨٤,٠١٥
		(٥,٨٨٤,٠١٥)	(٥,٨٨٤,٠١٥)
		-	-

يخصم: اضمحلال في قيمة الاستثمارات **

* شركة المجموعة المتحدة لانتاج المستلزمات الطبية - (الفا ميديكا) (شركة مساهمة مصرية):

يبلغ رأس مال الشركة ٦ مليون جنيه موزعا على ٦ مليون سهم تملك الشركة الدولية للصناعات الطبية - إيكي عدد ٢٩,١١٤,٣٢٨ سهم بنسبة ٤٨,٥٧%.

** تم تكوين اضمحلال لشركة المجموعة المتحدة لانتاج المستلزمات الطبية (ألفا ميديكا) بمبلغ ٥,٨٨٤,٠١٥ جنيه بنسبة ١٠٠% من قيمة الاستثمار في الشركة من جانب الادارة.

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٦٢,٠٠٠	٤,٣٧%	جنيه مصري ٢٦٤,٢٥٠	جنيه مصري ٢٦٤,٢٥٠
		(٢٦٤,٢٥٠)	(٢٦٤,٢٥٠)
		-	-

نيو الفا لإنتاج المستلزمات الطبية *
يخصم: اضمحلال في قيمة الاستثمارات **

* شركة نيو الفا لإنتاج المستلزمات الطبية (شركة مساهمة مصرية):

يبلغ رأس مال الشركة ٦ مليون جنيه موزعا على ٦ مليون سهم تملك الشركة الدولية للصناعات الطبية - إيكي عدد ٢٦٢,٢٠٠ سهم بنسبة ٤,٣٧%.

** تم تكوين اضمحلال للشركة المتحدة لانتاج المستلزمات الطبية (نيو الفا) بمبلغ ٢٦٤,٢٥٠ جنيه بنسبة ١٠٠% من قيمة الاستثمار في الشركة من جانب الادارة.

٧- أصول حق انتفاع والتزامات عقود ايجار

أصول حق انتفاع	التزامات عقود ايجار	أول العام
جنيه مصري ٣٧٥,٩٥٤	جنيه مصري ٦١٨,١٤٩	تكلفة التمويل
-	١٦,١٤٥	مدفوعات خلال الفترة
-	(٥٨,٥٥٦)	استهلاك الفترة (ايضاح ١٩)
(٣٢,٦٩٢)	-	صافي القيمة الدفترية
٣٤٣,٢٦٢	٥٧٥,٧٣٨	

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (إيكمي) سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- أصول حق انتفاع والتزامات عقود إيجار - تابع

أول العام	أصول حق انتفاع	التزامات عقود إيجار
تكلفة التمويل	جنيه مصري	جنيه مصري
مدفوعات خلال العام	٥٨٨,٤٤٩	٨٢٧,١٨٦
استهلاك العام (إيضاح ١٩)	-	١٢٨,٧٣٧
صافي القيمة الدفترية	(٢١٢,٤٩٥)	(٣٣٧,٧٧٤)
	٣٧٥,٩٥٤	٦١٨,١٤٩

تم تبويب التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التزام عقود تأجير - طويل الاجل	التزام عقود تأجير - قصيرة الاجل
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩٢,٨٢٣	٣٤١,١٣٤		
٢٨٢,٩١٥	٢٧٧,٠١٥		
٥٧٥,٧٣٨	٦١٨,١٤٩		

٨- المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مخزن مواد خام	مخزون منتج تام	بضاعة لدي الغير
جنيه مصري	جنيه مصري			
٤,٩١١,٥٥٢	٤,٩٠٧,٣٨١			
٧,١٧٣,٥٦٥	٧,١٧٣,٥٦٠			
٢٣٦,٤٤٧	٢٣٦,٤٤٧			
١٢,٣٢١,٥٦٤	١٢,٣١٧,٣٨٨			
(٦,٦١٤,٧١٨)	(٦,٦١٤,٧١٨)			
٥,٧٠٦,٨٤٦	٥,٧٠٢,٦٧٠			

* استنادا الي متطلبات معايير المحاسبة المصرية ذات صلة بقياس المخزون التي تقضي بضرورة اثبات المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل ، وكذلك في ضوء معايير المراجعة المصرية التي تستلزم توافر ادلة كافية ومناسبة بشأن تقييم ارصدة المخزون بالقوائم المالية وبما ان المخزون التالي (سنون - ابر - كوتش سرنجات) ومقيم بأكثر من قيمته الفعلية وتلك الاصناف خاصة بنشاط غير النشاط الذي تزاوله الشركة الان وبناء عليه قامت الشركة بمعالجة انخفاض المخزون علي الارباح او انخسائر خلال ٢٠٢٥ بقيمة ٦,٦١٤,٧١٨ جنيه مصري.

٩- عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملاء	خسائر ائتمانية متوقعة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥,٢٧٧,١٢٨	٥,٢٨٤,٩٧٩		
(٤,٨٢٧,٢٤٥)	(٤,٨٢٧,٢٤٥)		
٤٤٩,٨٨٣	٤٥٧,٧٣٤		

*تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رصيد اول الفترة /العام	رد (مخصص) خلال الفترة /العام	رصيد اخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري			
٤,٨٢٧,٢٤٥	٤,٩٩٤,٣١٧			
-	(١٦٧,٠٧٢)			
٤,٨٢٧,٢٤٥	٤,٨٢٧,٢٤٥			

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة اندولية للصناعات الطبية) (ايكمي) سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	سلف وعهد عاملين
٢٦٧,٣٤٥	٣٨٠,٦٧٨	تأمينات لدى الغير - إيجارات
٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	موردين دفعات مقدمة
٦٤٧,٢٥٩	٥٠٩,٩٥٩	ضرائب خصم من المنبع
١٥,٧٨٩	١٥,٧٨٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٥,٠٠٠	٣,٥٢٢	أرصدة مدينة أخرى
٤٣٤	٤٣٤	
١,٠٠٨,٣٢٧	٩٦٢,٨٨٢	
(٥٢٦,٤٥٤)	(٥٢٦,٤٥٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٨١,٨٧٣	٤٣٦,٤٢٨	

*تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للارصدة المدينة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
٥٢٦,٤٥٤	٤٧,٩٧٤	مخصص خلال الفترة / العام
-	٤٧٨,٤٨٠	رصيد اخر الفترة / العام
٥٢٦,٤٥٤	٥٢٦,٤٥٤	

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٥,٠٠٠	١٠,٣١٨	ارصدة لدى البنوك
١٠,١٨٣,٣٢٠	٣١,٨٢٠	
١٠,١٩٨,٣٢٠	٤٢,١٣٨	
(٣١,٢١٠)	-	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠,١٦٧,١١٠	٤٢,١٣٨	

*تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
-	-	مخصص خلال الفترة / العام
٣١,٢١٠	-	رصيد اخر الفترة / العام
٣١,٢١٠	-	

١٢- أطراف ذات علاقة

لغرض إعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة وطبقا للعقود المبرمة بين الأطراف ، وقد تمثلت المعاملات مع الأطراف والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

(أ)أرصدة الأطراف ذات العلاقة بالمركز المالي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
مستحق من	مستحق من	شركة المجموعة المتحدة لإنتاج المستلزمات الطبية - (الفاميديك)
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة نيو الفا لإنتاج المستلزمات الطبية
١٢,٤١٦,١٠٥	-	شركة بانف للاقمشة غير المنسوجة
-	١٢,٤١٦,١٠٥	
٢,٥٣٦,١٧٥	-	خسائر ائتمانية متوقعة
-	٧٩٨,٧٠٠	
١٤,٩٥٢,٢٨٠	١٠,٣٣٣,٥٥٥	
(١٤,٩٥٢,٢٨٠)	-	
٧٩٨,٧٠٠	١٠,٣٣٣,٥٥٥	

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)

(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايجي) سابقا

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢- أطراف ذات علاقة - تابع

ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	نوع التعامل	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة بانف للاقمشة غير المنسوجة	شركة تابعة	جنيه مصري (٩,٥٣٤,٨٥٥)	جنيه مصري ٥,٩٨٩,٢٢٠
شركة بانف للاقمشة غير المنسوجة	شركة تابعة	-	١,٠١٦,٨٣٥

١٣- رأس المال

١٣-١ رأس المال المرخص به :

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠ مليون (ثلاثون مليون جنيه) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٥٧٤ لسنة ٢٠٠٤ و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٠٤ تحت رقم ١٥٨٣٠١ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة.
- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه (مائة مليون جنيه مصرى) بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢ تحت رقم ١٥٦١٣ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة.

١٣-٢ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٣ مليون جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصرى) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٥٧٤ لسنة ٢٠٠٤ موزع على عدد ٣٠٠٠ سهم (ثلاثة آلاف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠٠ جنيه (الف جنيه مصرى) و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٤/٤/١٤ تحت رقم ٤٤٣٣ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤ مليون جنيه (اربعة مليون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٤٠٠٠ سهم (اربعة آلاف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠٠ جنيه (الف جنيه مصرى) بموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٤/٩/٧. و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٥/١/٢٦ تحت رقم ١٠٧٨.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤ مليون جنيه (اربعة مليون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٤ مليون سهم (اربعة مليون سهم) قيمة كل سهم ١ جنيه (واحد جنيه مصرى) بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/١١/٣٠. و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١١/٢/٢١ تحت رقم ٢٩٤٠.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٥,٦ مليون جنيه (خمسة مليون و ستمائة ألف جنيه مصرى) عن طريق رصيد الارباح المرحلة بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٧ و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٠ تحت رقم ١٦٦٥٣.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ١٢ مليون جنيه (اثني عشر مليون جنيه مصرى) موزعا على عدد ١٢ مليون سهم (اثني عشر مليون سهم) قيمة كل سهم جنيه مصرى واحد بموجب قرار مجلس ادارة الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٦/٩ حيث تم سداد الزيادة بمبلغ ٥١١٢٩٨ جنيه (خمسة مليون و مائة و احدى عشر ألف و مائتان و ثمانية و تسعون جنيه مصرى) بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك مصر - فرع القاهرة و مبلغ ١٢٨٨٧٠٢ جنيه (مليون و مائتان و ثمانية و ثمانون و و سبعمائة و اثنين جنيها مصرى) من رصيد جارى المساهمين وفقا للمركز المالى فى ٢٠١٤/٨/٣١ و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٥/٧/٢ تحت رقم ١٨٩٣٣.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٢٤١٨٩٧٨٨ جنيه (اربعة و عشرون مليون و مائة و تسعة و ثمانون ألف و سبعمائة و ثمانية و ثمانون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٢٤١٨٩٧٨٨ سهم (اربعة و عشرون مليون و مائة و تسعة و ثمانون ألف و سبعمائة و ثمانية و ثمانون سهم) قيمة كل سهم جنيه مصرى واحد بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢ تحت رقم ١٥٦١٣.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٥٧٦٧١٧٩٦ جنيه (سبعة و خمسون مليون و ستمائة و واحد و سبعون ألف و سبعمائة و ستة و تسعون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٥٧٦٧١٧٩٦ سهم (سبعة و خمسون مليون و ستمائة و واحد و سبعون ألف و سبعمائة و ستة و تسعون سهم) قيمة كل سهم جنيه مصرى واحد بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٥ و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢ تحت رقم ١٤٨.
- ليصبح رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل مبلغ ٥٧٦٧١٧٩٦ جنيه (سبعة و خمسون مليون و ستمائة و واحد و سبعون ألف و سبعمائة و ستة و تسعون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٥٧٦٧١٧٩٦ سهم (سبعة و خمسون مليون و ستمائة و واحد و سبعون ألف و سبعمائة و ستة و تسعون سهم).

ليصبح هيكل المساهمين كما يلى

نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة
%		جنيه مصري
١٢,١٦%	٧,٠١٥,٠٠٠	٧,٠١٥,٠٠٠
١٢,٣٥%	٧,١٢١,٢٢٦	٧,١٢١,٢٢٦
٩,٠٢%	٥,٢٠٠,٠٠٠	٥,٢٠٠,٠٠٠
٧,٠٤%	٤,٠٦٠,٠٠٠	٤,٠٦٠,٠٠٠
٩,٥٢%	٥,٤٩١,٤٩٥	٥,٤٩١,٤٩٥
٤٩,٩١%	٢٨,٧٨٤,٠٧٥	٢٨,٧٨٤,٠٧٥
١٠٠%	٥٧,٦٧١,٧٩٦	٥٧,٦٧١,٧٩٦

محمود محمد شعبان سليم

ايمان بن مختار بن ابراهيم خليفة

سعيد بن عوضه بن سعيد العسيري

علاء محمد الشافعي محمد فوزى حسن و مجموعته

جهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة

آخرون

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايمي) سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤- مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٨٦,٤١٠	٤,٧٥٠,٠٠٠
-	(٣,٥٦٣,٥٩٠)
١,١٨٦,٤١٠	١,١٨٦,٤١٠

رصيد المخصصات اول الفترة / العام
مخصصات انتفي الغرض منها

١٥- موردون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٥٨,٨٣٧	١,٠١٦,٨٣٥
١,٠٥٨,٨٣٧	١,٠١٦,٨٣٥

موردون

١٦- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٧,٥٨٢	٦٦٣,٥٤٠
٦٢٢,٢٥٨	٣٢٢,٠٠٠
-	٧٠٠,٠٠٠
٢,٨١٠,٨١٧	٢,٧٠٢,٦١٦
١٤٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
٣٠,٠٠٠	-
٣,٧٣٠,٩٠٧	٤,٤١٨,٤٠٦

دائنون متنوعون
أجور ومصروفات مستحقة
دائنو شراء اسهم
المستحق لجهات حكومية
اتعاب مهنية مستحقة
ايجارات مستحقة

١٧- إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٢٨,٤٠٦
٤٠,٣٥١	١,١٢٢,٧٩٣
٤٠,٣٥١	١,٢٥١,١٩٩

إيرادات تصنيع
إيرادات تجارية

١٨- تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٢٣,٠٧٠
٣٦,٨٤٢	١,٠٦٨,٨٤١
٢٦,٣٤٢	٤٥,٧٣٥
٩,٦٠٠	-
٤٥,٠٠٠	-
١١٧,٧٨٤	١,٢٣٧,٦٤٦

تكلفة مبيعات صناعية
تكلفة مبيعات تجارية
أجور مباشرة - أساسي
مصروف صيانة واصلاح وقطع الغيار
ايجارات

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايمي) سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩- مصروفات عمومية و إدارية

معدل	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٩٣,٢٦٢	١,١١٠,٢٣١	٢٢,٤٥١	اجور ومرتبات و مافى حكمها
٢٧٤,٩٨٥	٣٠,٦٩٢	٧,٩٢٠	مصاريف سفر و انتقالات
١٩,٢٥٠	٢٠,٩٤٠	٢٢٠,٢٠٩	مصاريف نظافة و ضيافة
٤,٢١٢	-	-	أدوات و مستلزمات مكتبية
٢٦,٩٧٠	١٧٩,٧٠٠	٢٢,٤٨١	تليفون و بريد و فاكس و انترنت
١٣٦,٩٧١	٨٠,٨٦٧	٣,٠٦٠	رسوم و اشتراكات و غرامات
٣,٥٢٢	-	-	مصاريف بنكية
٤٦٣,٥٠٠	٢٢,٤٨١	-	اتعاب و استشارات مالية و قانونية
١٠,٥٦٦	٨٠,٨٦٧	-	مصروف ايجارات
٨١,٩٠٠	٣,٠٦٠	-	مصاريف اخرى
-	-	-	مصاريف كهرباء و غاز
١١,٧٣٥	-	-	مصاريف صيانة و اصلاح
٣٢,٦٩٢	٤٩,٠٣٧	٣٧,٥٥٥	استهلاك حق الانتفاع (٧)
٢٣,٢٠٨	٣٧,٥٥٥	-	مصروف الاهلاك (٣)
٢,٢٨٢,٧٧٣	١,٧٨٥,١٤٣		

٢٠- ضرائب الدخل

ضريبة اندخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٨٨٣,٦٨٣	(١,٨٠٤,٥٤١)	صافي ارباح / (خسائر) الفترة
٢٣,٢٠٨	٣٧,٥٥٥	يضاف
(١٤٦,٦١٩)	(٣٢٢,٣٣١)	الاهلاك المحاسبي
(٢٠,٧٢٦,٤٣٠)	-	يخصم
(٥,٩٦٦,١٥٨)	(٢,٠٨٩,٣١٧)	الاهلاك الضريبي
-	-	خسائر ضريبية مرحلة
		وعاء ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة*
		ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٠٦٦,٠٨٩	١١,٤٢٤,٨١٣	٧٥,٠١٣,٧٧٧	٩٣٨,٠٩٣	صافي الفروق المؤقتة
٥,٨٦٤,٨٧٠	٢,٥٧٠,٥٨٣	١٦,٨٧٨,١٠٠	٢١١,٠٧١	الضريبة المؤجلة اصل

٢١- نصيب السهم في ارباح / (خسائر) الفترة

تم حساب نصيب السهم في ارباح / (خسائر) الفترة على أساس افتراضي بقسمة ارباح / (خسائر) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	معدل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,١٧٧,٩٧٠	(١,٥٩٣,٤٧٠)	٣١ مارس ٢٠٢٥
٥٧,٦٧١,٧٩٦	٥٧,٦٧١,٧٩٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
٠,٣٢	(٠,٠٢٨)	٣١ مارس ٢٠٢٥

صافي ارباح / (خسائر) الفترة

المتوسط المرجح لعدد الاسهم

نصيب السهم من ارباح/(خسائر) الفترة

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (اكي) سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٢- العمليات الغير مستمرة

بناءً على قرار مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٥ بالموافقة على العرض المقدم من الشركة الاستثمارية للصناعات الغذائية لشراء مصنع الشركة بالعاشر من رمضان وتكليف شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات لاعداد القيمة العادلة وتفويض رئيس مجلس الادارة علي دعوة جمعية عامة غير عادية ، وبناءا علي دعوة الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٦ تمت الموافقة والتصديق علي اعتماد تقرير القيمة العادلة المعد من شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات لإعداد القيمة العادلة لمصنع الشركة بالعاشر من رمضان قطعة ٤٣/٥/١ المنطقة الصناعية A2 بغرض البيع روالموافقة علي العرض المقدم من الشركة الاستثمارية للصناعات الغذائية ونشأ عنها الآتي وقد بلغ عرض البيع المقدم بقيمة ٢٢,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري :

أ- أصول محتفظ بها لغرض البيع

تكلفة الأصل	مجمع الاهلاك	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٢٤١,٣٦٠	-	٢,٢٤١,٣٦٠
٣,٦١٣,٦٢٠	(٤٠٥,٠٥٨)	٣,٢٠٨,٥٦٢
٥,٨٥٤,٩٨٠	(٤٠٥,٠٥٨)	٥,٤٤٩,٩٢٢

ارض مصنع الفا مديكا
مباني وتحسينات مصنع الفا مديكا

ب- ارباح بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

تتمثل ارباح بيع اصول غير متداولة بغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ على النحو التالي:

٢٢,٥٥٠,٠٠٠	قيمة بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
(٥,٨٥٤,٩٨٠)	تكلفة اصل غير متداول محتفظ به بغرض البيع
٤٠٥,٠٥٨	مجمع اهلاك غير متداول محتفظ به بغرض البيع
(٥,٤٤٩,٩٢٢)	صافي القيمة الدفترية
١٧,١٠٠,٠٧٨	ارباح بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣-الموقف الضريبي

(أ) الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية:-

- تم الربط علي الشركة لعدم الطعن عن سنوات ٢٠٠٤ بمبلغ ٦٦٧,٠٢٣ جنيه ، وتقدمت الشركة لإنهاء المنازعات وتم تسوية الضريبة طبقا للقانون رقم ٥ لسنة ٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥ .
- تم الربط علي الشركة لعدم الطعن عن سنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢ بمبلغ ٢,٢٢٥,٥٢٦ جنيه ، تقدمت الشركة لإنهاء المنازعات وتم تسوية الضريبة طبقا للقانون رقم ٥ لسنة ٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥ .
- تم الربط علي الشركة بقرار لجنة الطعن عن سنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٤ برقم اعمال بمبلغ ٦,٣٥٥,٤٥٢ جنيه ، وتم التسوية طبقا للمادة الثالثة من القانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام قانون الضريبة علي الدخل .
- تم الربط علي الشركة لعدم الطعن عن سنوات ٢٠١٦ - ٢٠١٩ بمبلغ ١٠,٢٦٣,٧٣٢ جنيه ، وتقدمت الشركة لإنهاء المنازعة وتم تسوية الضريبة طبقا للقانون رقم ٥ لسنة ٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥ .
- تم الفحص عن سنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢١ ، وتم التسوية طبقا للمادة الثالثة من القانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام قانون الضريبة علي الدخل .

(ب) ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة - الخصم من المنبع :

- تقوم الشركة بتجميع ايصالات الخصم واشهادات الضريبة التي تؤيد حق الشركة في تلك المبالغ المخصومة بمعرفة المتعاملين طبقا بمتطلبات القانون ، والشركة لديها رصيد دائن طرف المصلحة طبقا للدفاتر والسجلات حتي عام ٢٠٢٤ .
- لم يتم تسوية ايصالات الخصم والشهادات لضريبة عن اعوام من ٢٠٠٤ حتي عام ٢٠٢٤ .

(ت) ضريبة كسب العمل :-

- جاري انهاء الفحص عن السنوات ٢٠١٥ - ٢٠٢٣ .

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٤

(ث) الضريبة على القيمة المضافة :-

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن اعوام من ٢٠١٦ حتي نهاية عام ٢٠٢٥ .

(ج) ضرائب الدمغة :-

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية الشاط حتى تاريخه.

٢٤- الموقف القانوني:

طبقا للبيان المقدم من المستشار القانوني لشركة :-

رقم القضية	الموكل / الخصم	الموضوع / آخر اجراء
١ ٢٨٤٥ لسنة ٢٠١٩ مدني كلي الجيزة - استئناف برقم ٥١٨٣ لسنة ١٣٧ ق (د / ٨ س ع.)	رواية محمد (مستأنف ضدها) ضد شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية ايكمي سابقا (مستأنف)	الزام شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية ايكمي سابقا بسداد مبلغ ١٣٥٤٢٩ جنيه قيمة المديونية الثابتة بالمصادقة المؤرخة ٢٠١٥/٩/٣٠ والفوائد القانونية بواقع ٥ % من تاريخ المطالبة القضائية الحاصل في ٢٠١٨/٦/٢٣ تم الحكم بالزام الشركة بسداد المبلغ واجماله : ١٨٦,٠٠٠ جنيه .

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ - مخاطر الائتمان.

ب - مخاطر السوق.

ج - مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسميا في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا في مجالات أخرى.

أ- مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من :
أرصدة بنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى انقطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الارصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب- مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

ج- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها وفق لشروط التعاقدية مع الغير و تقوم ادارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر او المخاطرة بسمعة الشركة و تعمل ادارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها و ذلك دون الاخذ في الاعتبار اية اثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية ان معظم المستحقات لموردي الشركة والدائنون سيتم سدادها خلال فترة اقل من ٦ شهور.

(د) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٦- أحداث هامة

شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية.

كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.

وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية.

انه في يوم ٤ فبراير ٢٠٢٦ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالاجماع علي الموافقة والتصديق علي زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٧,٦٧١,٧٩٦ جنيه مصري الي ١١٥,١٧١,٧٩٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بقيمه اسمية للسهم البالغه ١ جنيه مصري، وزيادة رأس المال المرخص به من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالاضافة الي مصاريف الاصدار بواقع ١% من القيمة الاسمية للسهم لكل سهم من اسهم الزيادة بواقع قرش عن طريق دعوة قدامي المساهمين للإكتتاب كل حسب نسبه مساهمته حيث تتم الزيادة نقدا مع اعمال تداول حق الاكتتاب منفصلا عن السهم الاصلي.

٢٧- ارقام المقارنة

قامت الشركة بتعديل بعض أرقام المقارنة عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وقد نتجت تلك التعديلات عن تطبيق معيار عقود الايجار رقم (٤٩) وقد تم تعديل عرض الارقام المقارنة عن ما سبق عرضه في ٣١ مارس ٢٠٢٥ لتتوافق مع القوائم المالية المعروضة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتتمثل تلك التعديلات فيمايلي:

قائمة الأرباح أو الخسائر

الرصيد قبل التعديل	الرصيد بعد التعديل	اثر التعديل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٣٢,٩٥١	٣٢,٩٥١
-	٤٩,٠٣٧	٤٩,٠٣٧
٩٩,٦٠٥	٢٢,٤٨١	(٧٧,١٢٤)
		٤,٨٦٤

٢٨- استمرارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ (١٩,٥٧٥,١١٧) جنيه مصري شاملة ارباح الفترة ، كما حققت الشركة خسائر نشاط خلال الفترة بمبلغ (٢,٣٦٠,٢٠٦) جنيه مصري وهو ما قد يشير الي وجود عدم تأكد حول قدرة الشركة علي الاستمرار في مزاوله نشاطها، وقد قامت الادارة بإعداد وتقديم خطة عمل مستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تهدف الي تحسين الاداء التشغيلي وتعزيز التدفقات النقدية والقدرة علي الوفاء بالالتزامات.